

KW.1711.2.6.2017

## PROTOKÓŁ

Kontroli wykorzystania dotacji przyznanej na prowadzenie Niepublicznego Przedszkola Językowego "MICHAŁEK" w okresie 01.01.2016r. do 30.09.2017r.

Kontrolę przeprowadził Jacek Wlazło – podinspektor d/s kontroli w dniach 20 – 29 grudnia oraz w dniach 2 – 5 stycznia 2018r. na podstawie upoważnienia Burmistrza Miasta i Gminy Strzelin nr 16/2017 z dnia 05 grudnia 2017r.

### *Dane ogólne :*

W dniu 21 października 2011r wydano zaświadczenie Nr 11 o wpisie w Ewidencji Szkół i Placówek Niepublicznych – Niepubliczne Przedszkole Językowe "MICHAŁEK" z datą rozpoczęcia działalności 21.10.2011r (OG.4430.11.2011). Niepubliczne Przedszkole Językowe "MICHAŁEK" posiada nr REGON – 020753824 oraz NIP 692-244-91-19.

Prowadzącym Niepubliczne Przedszkole „MICHAŁEK” jest Spółka z o. o. z siedzibą 58-300 Wałbrzych, ul. R. Dmowskiego 22/12. Na Prezesa Zarządu Spółki aktem notarialnym (Repertorium A nr 6232/2011) z dnia 20.10.2011r powołano Panią Natalię Łebek. W dniu 22 maja 2017r jedyny udziałowiec Spółki P. Andrzej Łebek na Nadzwyczajnym Zgromadzeniu Wspólników Spółki odwołał z funkcji Prezesa P. N. Łebek, powołując do funkcji Prezesa Zarządu P. Pawła Pelesza. Funkcję Dyrektora placówki do dnia 30 listopada pełniła Pani Joanna Rowińska, a od 1 grudnia 2017r Dyrektorem Przedszkola jest Pani Natalia Łobaczewska.

### *Ustalenia kontroli:*

#### **I. Kontrolę przeprowadzono na podstawie:**

1. uchwał Rady Miejskiej Strzelina  
- nr XV/215/15 z dnia 14 grudnia 2015 roku w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla publicznych i niepublicznych przedszkoli prowadzonych przez osoby prawne i fizyczne, innych form wychowania przedszkolnego, które prowadzą wczesne wspomaganie rozwoju oraz dla niepublicznych szkół o uprawnieniach szkół publicznych prowadzonych na terenie Gminy Strzelin oraz ustalenia trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania,
2. ustawy o finansach publicznych.

#### **II. Dotacja podmiotowa w okresie I-XII 2016r. wyniosła dla przedszkola niepublicznego kwotę 670.985,64zł dział 80104 § 2540 oraz dział 80149 § 2540, z czego wyrównanie za rok 2015 wyniosło 34.661,44zł.**

W roku 2016 miesięczna dotacja na jedno dziecko uczęszczające do przedszkola wynosi 602,49zł, stanowiącą 75% wydatków na każde dziecko w przedszkolu publicznym. Na wychowanka niepełnosprawnego w przedszkolu 1.763,09zł a na wychowanka z autyzmem i niepełnosprawnością sprzężoną w przedszkolu 4.157,33zł.

W dniu 14.09.2016r pismem OG.443.08.2016 przekazano informację o zmianie wysokości planowanej stawki dotacji dla niepublicznych przedszkoli i i innych form wychowania przedszkolnego do wysokości 538,52zł, w związku z czym ustalono nadpłatę dotacji do potrącenia. Wyplacono  $683 \times 602,49 = 411.500,67zł$ , po korekcie  $683 \times 538,52 = 367.809,16$  różnica  $43.691,51:4 \text{ m-ce} = 10.922,88/\text{m-c}$ .

W zakresie wysokości przyznanych dotacji sprawdzono: umowy o świadczeniu usług przez przedszkole zawierane z rodzicami dzieci uczęszczających do tych placówek, orzeczenia Poradni Pedagogiczno-Psychologicznych o potrzebie kształcenia specjalnego, opinie Poradni Pedagogiczno-Psychologicznych o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju, dzienniki zajęć dydaktycznych i specjalistycznych przedszkola w zakresie obecności.

W wyniku kontroli stwierdzono:

m-c	Przedszkole					Przysługująca kwota dotacji
	Ilość dzieci na które przekazano dotację	Kwota otrzymanej dotacji	Ilość dzieci uprawnionych do dotacji wg kontrolującego			
			zdrowe	niepełnosprawne	niepełnosprawność sprzężona	
styczeń	79	55.866,99	76	1	2	50.926,80
luty	80	55.308,88	78	-	2	50.264,84
marzec	85	58.321,33	83	-	2	52.957,44
kwiecień	87	59.284,70	85	-	2	54.034,48
maj	87	59.471,93	85	-	2	54.034,48
czerwiec	90 + 3	63.086,87	89	-	2	56.188,56
lipiec	91	61.881,89	92	-	2	57.804,12
sierpień	98	66.099,32	98	-	2	61.035,24
wrzesień	80 + 5	38.442,94	81	-	1	47.750,26
październik	84 + 1	38.442,94	85	-	1	49.904,34
listopad	86 + 3	40.597,02	86	-	1	50.442,86
grudzień	86 + 1	39.519,39	85	-	1	49.904,34
Razem:	1.046	636.324,20	1.023	1	20	635.247,76

W wyniku kontroli stwierdzono, że w Informacji miesięcznej za m-ce maj'2016 stwierdzono, że dzieci (██████████ poz. 75, ██████████ poz. 76) ujęto dwukrotnie, bowiem dzieci te wykazano także w poz. 77 i 78 (załącznik nr 1).

W związku z czym pobrano dotację w wysokości nadmiernej na 2 dzieci x 538,52zł (602,49zł - korekta 63,97zł) = **1.077,04zł**. Zaniżona kwota dotacji za m-c grudzień'2016 w kwocie 0,60zł została wypłacona w m-cu styczniu 2017r.

W toku kontroli ustalono, że dotacje zostały przekazane na rachunek bankowy nr 85 1090 2271 0000 0001 1622 5506, który został wskazany we wniosku o udzielenie dotacji. Właścicielem w/w konta prowadzonego w BZ WBK jest „MICHAŁEK” Sp. z o. o. Stosownie do przepisów art. 90 ust. 3c ustawy koniecznym jest wyodrębnienie rachunku bankowego przedszkola, na który winna być przekazywana dotacja.

Po zamknięciu obrachunkowego roku budżetowego 2016 wyliczono ostateczną stawkę dotacji dla niepublicznych przedszkoli i innych form wychowania przedszkolnego i w roku 2017 dokonano korekty rozliczenia dokonując wypłaty wyrównania w kwocie 2.029,50zł (1025 dzieci x 1,98zł).

III. Dotacja podmiotowa w okresie I-IX 2017r. wyniosła dla przedszkola niepublicznego kwotę 486.337,71zł dział 80104 § 2540 oraz dział 80149 § 2540, z czego wyrównanie za m-c XII.2016r wyniosło 493,19zł, a za rok 2016 wyniosło 2.029,50zł.

Wniosek o udzielenie dotacji na rok 2017 złożono w dniu 26 września 2016r (rkp-15800/16) zakładając planowaną liczbę słuchaczy w przedszkolu na 130 dzieci (styczeń - sierpień) oraz 150 dzieci (wrzesień – grudzień).

W roku 2017 planowana dotacja na jedno dziecko uczęszczające do przedszkola niepublicznego wynosi kwotę 493,19zł/m-c stanowiącą 75% wydatków na każde dziecko w przedszkolu publicznym. Na wychowanka niepełnosprawnego w przedszkolu 1.259,37zł a na wychowanka z autyzmem i niepełnosprawnością sprzężoną w przedszkolu 4.130,14zł, a na wczesne wspomaganie rozwoju dziecka dotacja wynosiła 364,78zł.

W zakresie wysokości przyznanych dotacji sprawdzono: umowy o świadczeniu usług przez przedszkole zawierane z rodzicami dzieci uczęszczających do tych placówek oraz wykazy uczęszczania na zajęcia.

W wyniku kontroli stwierdzono:

m-c	Przedszkole						
	Ilość dzieci na które przekazano dotację	Kwota otrzymanej dotacji	Ilość dzieci uprawnionych do dotacji wg kontrolującego				Przysługująca kwota dotacji
			zdrowe	niepełnosprawne	niepełnosprawność sprzężona	wczesne wspomaganie	
styczeń	88	47.531,46	88	-	1	-	48.077,14
luty	92	49.001,23	93	1	1	1	52.198,54
marzec	96	53.240,51	90	1	1	1	50.700,19
kwiecień	89	51.269,34	87	1	2	3	54.056,94
maj	89	57.548,36	87	1	2	3	54.056,94
czerwiec	91	54.556,39	87	1	2	3	54.056,94
lipiec	91	54.556,89	95	1	2	3	58.052,54
sierpień	107	62.547,59	96	1	2	3	58.551,99
wrzesień	90	54.056,94	87	1	2	3	54.056,94
Razem:	833	483.814,42	810	8	15	20	483.808,16

Nadpłata dotacji w kwocie 6,26zł wynika z przyjęcia błędnej ilości dzieci pełnosprawnych do wyliczenia wyrównania kwoty dotacji w okresie I-III, bowiem w wyrównaniu policzono 272 dzieci x 6,26zł = 1.702,72zł, natomiast należało przyjąć 271 dzieci x 6,26zł = 1.696,46zł. Różnica 6,26zł.

IV. Kontrola wydatków bieżących sfinansowanych z dotacji w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2016r.

Niepubliczne Przedszkole Językowe „MICHAŁEK” w dniu 16.01.2017r złożyło do Urzędu – Rozliczenie przekazanej dotacji w roku 2016 (rkp - 01036/17) na kwotę 670.985,64zł. Należy podkreślić fakt, że łączna kwota udzielonej dotacji za rok 2016r wyniosła 636.324,20zł, natomiast różnica 34.661,44zł stanowi wypłacone wyrównanie za rok 2015 ( w m-cu styczniu 2016 wyrównanie za m-c XII.2015 za 2 dzieci z niepełnosprawnością sprzężoną 2 x 4.157,33zł oraz wyrównanie z tytułu rozliczenia rocznego 26.346,78zł). Zgodnie z Uchwałą Rady Miejskiej Strzelina w sprawie trybu udzielania i rozliczenia dotacji należało rozliczyć wydatki w kwocie otrzymanej dotacji i tylko te wydatki należało opisać adnotacją o ich sfinansowaniu z dotacji Urzędu Miasta i Gminy.

W ramach kontroli stwierdzono sfinansowanie wydatków z rachunku bankowego, jak również opłacone gotówką.

Wg rozliczenia dotacji w okresie od 01 stycznia do końca roku 2016 sfinansowano z dotacji następujące wydatki bieżące:

M-c	Wynagrodzenia wraz z pochodnymi	Opłaty czynszu + media	Zajęcia dodatkowe i pomoce dydaktyczne	Zakup materiałów i wyposażenia + remonty	Zakup pozostałych usług + szkolenia	Artykuły spożywcze + catering	Razem
I	31.810,91	3.067,69	5.864,39	1.763,18	1.368,83	6.849,50	50.724,50
II	35.110,65	3.332,60	7.051,61	6.107,38	1.048,06	6.729,00	59.379,30
III	34.228,60	1.776,19	7.273,96	2.610,05	696,27	6.838,49	53.423,56
IV	38.688,70	4.164,68	8.311,15	4.322,52	1.536,36	7.256,50	64.279,91
V	37,989,76	2.105,05	6.234,52	2.895,53	655,30	8.699,50	58.579,66
VI	35.613,76	1.299,23	7.528,12	2.104,86	801,54	7.898,00	55.245,51
VII	35.493,71	1.488,06	4.654,18	2.172,79	1.467,77	7.330,50	52.607,01
VIII	33.453,46	1.769,53	3.261,31	3.988,37	457,94	5.862,50	48.793,11
IX	35.576,04	3.721,28	12.342,76	2.964,70	554,57	6.839,50	61.998,85
X	34.757,65	3.470,57	6.356,11	1.373,52	1.008,85	8.468,50	55.435,20
XI	35.163,88	3.790,80	5.755,00	2.217,79	1.149,75	8.147,50	56.224,72
XII	32.673,63	3.453,23	7.936,96	1.368,72	802,77	8.059,00	54.294,31
Ogółem	420.560,75	33.438,91	82.570,07	33.889,41	11.548,01	88.978,49	670.985,64

Kontrolującemu przedłożono dowody księgowe oraz zapisy księgowe na koncie 501 od 2016-01-01 do 2016-12-31 na łączną kwotę 676.072,89zł (załącznik nr 2). W poszczególnych miesiącach zapisy księgowe różnią się z wydatkami dotyczącymi wynagrodzeń oraz składek ZUS przedłożonymi w rozliczeniu dotacji:

	wykazane w rozliczeniu	wg zapisów księgowych
wynagrodzenia m-c I	26.716,54	35.623,93 (27.982,31+5.065,27+2.150,00+426,35)
składki ZUS	5.094,37	-
wynagrodzenia m-c II	30.132,31	33.736,79 (26.886,98+4.632,95+1.850,00+366,86)
składki ZUS	4.978,34	-
wynagrodzenia m-c III	28.736,98	39.478,46 (31.838,89+5.422,71+1.850,00+366,86)
składki ZUS	5.491,62	-
wynagrodzenia m-c IV	33.688,89	37.512,18 (32.200,19+5.311,99)
składki ZUS	4.999,81	-
wynagrodzenia m-c V	32.200,19	35.051,11 (30.301,77+4.749,34)
składki ZUS	5.789,57	-
wynagrodzenia m-c VI	30.301,77	35.387,61 (30744,37+4.643,24)
składki ZUS	5.311,99	-
wynagrodzenia m-c VII	30.744,37	33.761,90 (28.810,22+4.951,68)

składki ZUS	4.749,34	-
wynagrodzenia m-c VIII	28.810,22	35.843,34 (30.624,36+5.218,98)
składki ZUS	4.643,24	-
wynagrodzenia m-c IX	30.624,36	34.504,51 (29.538,67+4.965,84)
składki ZUS	4.951,68	-
wynagrodzenia m-c X	29.538,67	34.786,89 (30.198,04+4.588,85)
składki ZUS	5.218,98	-
wynagrodzenia m-c XI	30.198,04	32.544,69 (28.084,78+4.459,91)
składki ZUS	4.965,84	-
wynagrodzenia m-c XII	28.084,78	36.054,09 (30.731,54+5.322,55)
składki ZUS	4.588,85	-

Różnice w poszczególnych miesiącach wynikają z faktu ujęcia w księgach rachunkowych kosztów wg zasady memoriału tzn. kosztów wynagrodzeń należnych lecz jeszcze nie wypłaconych, natomiast w rozliczeniu dotacji należy ująć wydatki tj. stosować zasadę „kasową” - w wynagrodzenia wypłacone w danym miesiącu. Z kolei składki ZUS jako wydatki wykazywano z „poślizgiem” 2-ch m-cy.

Należy podkreślić fakt, że w zapisach księgowych wykazywano kwoty wynagrodzeń brutto oraz kwoty składek stanowiących koszty płatnika, podczas gdy do rozliczenia dotacji należy przyjmować wydatki tj. faktycznie wypłacone w danym miesiącu kwoty wynagrodzeń netto, kwoty składek ubezpieczeń ZUS, kwoty zaliczek na podatek dochodowy.

W toku kontroli sprawdzono wydatki rozliczone z dotacji udzielonej dla Przedszkola „MICHAŁEK” w zakresie ich udokumentowania dowodami źródłowymi, poniesienia w okresie na który została udzielona dotacja oraz przeznaczenia na pokrycie wydatków bieżących związanych z realizacją zadań określonych w art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty.


Ewidencja księgowa prowadzona przez biuro rachunkowe dotyczy przedszkola i żłobka. W wyniku kontroli stwierdzono, że dowody księgowe są prawidłowo opisane oraz zawierają adnotację o sfinansowaniu danego wydatku ze środków Gminy Strzelin (Uchwała XV/215/15 Rady Miejskiej Strzelina z dnia 14 grudnia 2015r).

Prezes Zarządu Spółki Pan Paweł Pelesz został poinformowany o przysługującym prawie zgłoszenia w ciągu 14 dni od daty podpisania protokołu – zastrzeżeń i dodatkowych wyjaśnień do protokołu.

Protokół sporządzono w 4 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w kontrolowanej placówce.

Na tym protokół zakończono.

„MICHAŁEK”  
Spółka z o.o.  
ul. R. Dmowskiego 22/12  
68-300 WAŁBRZYCH  
KIP 692 24 49 119  
/ pieczęć jednostki kontrolowanej /

  
.....  
/podpis kontrolującego/

**Paweł Pelesz**  
**PREZES ZARZĄDU**   
.....  
/ podpis Prezesa Zarządu /